



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL**

*Educadora de educadores*

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30 DE 2016**

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No 354 de septiembre 5 de 2007 "Por la cual se adopta el nuevo Régimen de Contabilidad Pública", Resolución 356 de septiembre 5 de 2007 "Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, y Resolución 375 de septiembre 17 de 2007 "Por la cual se modifican los artículos 10 y 11 de la resolución 248 de 2007 respecto a los plazos de reporte de la información contable a la Contaduría General de la Nación" me permito revelar las Notas de carácter general y específicas a los Estados Financieros a septiembre 30 de 2016.

### **1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **1.1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, VISIÓN Y MISIÓN**

La Universidad Pedagógica Nacional, creada por el Decreto Legislativo número 197 de 1955, se constituye como Ente Universitario Autónomo con Régimen Especial, con carácter docente e investigativo, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa, financiera y con patrimonio independiente.

#### **MISION**

La Universidad Pedagógica Nacional impulsa, conforme a sus orígenes y visión, la construcción del proyecto político pedagógico de la Nación. En tal sentido, centra su compromiso institucional en la promoción integral de las personas y el desarrollo social y cultural del país.

Desarrolla los procesos de investigación que se requieren para el avance científico, tecnológico, artístico, político y filosófico en el campo de la educación y la pedagogía, formando redes educativas, locales, regionales, nacionales e internacionales.

Innova, orienta y dinamiza los procesos pedagógicos y asume un compromiso decidido con las instituciones educativas, la familia y los medios de comunicación, mediante un análisis permanente de los problemas educativos.

Forma profesionales de la educación y demás agentes en todos los niveles y modalidades del sistema educativo del país y atiende los procesos educativos orientados a poblaciones especiales, y en ámbitos no formales e informales.

Evalúa el Sistema Educativo Nacional y retroalimenta al Ministerio de Educación Nacional y a otros organismos gubernamentales y no gubernamentales para la formulación de políticas y para la creación, implementación y evaluación de programas y proyectos de investigación en educación y pedagogía.

Fortalece la identidad nacional y contribuye a la consolidación del Estado social democrático. Igualmente apunta al desarrollo sostenible en el horizonte de la equidad y la cultura, la paz, y promueve el respeto del medio ambiente, mediante el ejercicio de sus funciones docentes e investigativas y de proyección social.

## **VISION**

La Universidad Pedagógica Nacional será reconocida como la institución universitaria del Estado y de la sociedad colombiana que, interpretando los profundos cambios del entorno nacional e internacional, responde con propuestas e innovaciones al desarrollo y transformación de la educación, aportando al nuevo Proyecto Político Pedagógico para la Educación Colombiana.

### **1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados financieros contables, la Universidad Pedagógica Nacional aplica el Régimen de Contabilidad Pública según Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, expedida por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, se están aplicando las respectivas Resoluciones, Circulares externas y Conceptos que incorporan modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública.

Igualmente las normas y procedimientos establecidos en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.

La Universidad Pedagógica Nacional, en adelante, UPN, registra sus operaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIAFI.

## **2. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO**

### **RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS**

#### **2.1. ACTIVO**

##### **2.1.1. EFECTIVO**

Revela las cuentas representativas de recursos de liquidez inmediata, en caja, cuentas corrientes y de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la UPN.

Las conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna, en el mes inmediatamente siguiente y antes del cierre mensual.

En los Estados Financieros, el efectivo representa el 84% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
11	EFFECTIVO	30,781,111,187	19,722,655,007	56%
1105	CAJA	196,970,000	91,450,000	115%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	30,584,141,187	19,631,205,007	56%

Los Depósitos Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$7.889 millones y cuentas de ahorros \$ 22.695 Millones, discriminadas así:

**Cuentas Corrientes:**

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTÁ	03833155-9 R.P.	\$ 16,828,167
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	\$ 526,635
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	\$ 55,571,455
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	\$ 7,402,689,212
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	\$ 413,145,736
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 7,888,761,204</b>

**Cuentas de ahorro:**

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	\$ 57,022,166
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	\$ 16,858,506
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	\$ 150,513,765
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	\$ 1,123,240,378
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	\$ 126,605,777
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	\$ 19,972,896
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	\$ 1,378,404
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	\$ 209,272,965
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	\$ 3,468,437,822
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	\$ 6,284,177,163
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	\$ 5,371,396,371
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	\$ 419,468,346
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	\$ 4,077,938
1110060606	BANCO DE OCCIDENTE	21583520-8	\$ 232,416,264
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	\$ 3,971,123,083
1110060608	BANCO DE OCCIDENTE	21583603-2	\$ 903,967,237
1110060609	BANCO DE OCCIDENTE	21583605-7	\$ 19,297,427
1110060610	BANCO DE OCCIDENTE	21583651-1	\$ 256,718,120
1110060611	BANCO DE OCCIDENTE	21583745-1	\$ 59,435,354
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 22,695,379,983</b>

El incremento en los depósitos en instituciones financieras a septiembre 30 de 2016 respecto al mismo período 2015 corresponde principalmente a: ingreso por recursos CREE por valor de

\$2.543.6 millones en la cuenta No 215829870 del Banco de Occidente (finales del 2015) y a septiembre de la presente vigencia \$982.1 millones; el ingreso por aportes de estampillas 50 años UPN (finales del 2015) \$846.9 millones y a septiembre de 2016 por \$2.954.7 millones en la cuenta No 215835190; estampilla Pro Universidad Nacional y demás Universidades \$356.4 millones (a septiembre de 2016) en la cuenta No 215835208 del Banco de Occidente.

Se registran otros aumentos representados en:

1. Cuenta bancaria No 215071747 del Banco de Occidente registra el incremento por concepto de aportes del MEN.
2. Ingreso de recursos por convenios con entidades en las cuentas bancarias Nos. 215826637 y 215073115 del Banco de Occidente.
3. Ingreso por recaudo de matrículas por código de barras y crédito findeter en la cuenta bancaria 215826629

## 2.1.2. INVERSIONES

### ➤ CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
<b>12</b>	<b>INVERSIONES</b>	<b>784,456,933</b>	<b>4,912,518,139</b>	<b>-84%</b>
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	450,218,179	4,578,279,385	-90%

En estas cuentas se depositan los recursos por excedentes de liquidez con el fin de obtener rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales y fines de política del gobierno. Las inversiones representan el 2.14% del Activo Corriente.

#### 2.1.2.1. Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda:

Las inversiones corresponden al Bono Pensional del Ministerio de Hacienda-Gobierno Nacional, por valor de \$334 millones, adquirido el 20 de Febrero de 2004 y cuya fecha de vencimiento es el 15 de Agosto de 2017, los intereses se liquidan al vencimiento.

#### 2.1.2.2. Inversiones Administración de Liquidez en Títulos Participativos:

Corresponden a la inversión en cartera colectiva de la Fiduciaria la Previsora por valor de \$450 millones. Se contabiliza mensualmente los intereses y se hace la conciliación con Tesorería.

En ésta cuenta se refleja una disminución del 90% y obedece a que los recursos CREE recibidos a finales del año 2014 se depositaron en la Fiduciaria para generar rentabilidad, mientras que los recursos CREE recibidos en el 2015 y a septiembre de 2016 se decide mantenerlos en la cuenta de ahorros del Banco de Occidente.

➤ **NO CORRIENTE**

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
12	INVERSIONES	187,875,920	187,875,920	0%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	187,875,920	187,875,920	0%

**Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas:**

En esta cuenta se evidencia la inversión que la UPN realizó en el Fondo de Educación Superior FODESEP, por valor de \$187 millones.

**2.1.3. DEUDORES**

Las Normas Técnicas del Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado con los deudores señala que: "Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto (...) los derechos por la prestación de servicios, los préstamos concedidos.

(...) Estos derechos deben reconocerse por su importe original o por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes, o con los términos contractuales pactados".

➤ **CORRIENTE**

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
14	DEUDORES	3,873,054,377	3,090,765,880	25%
1406	VENTA DE BIENES	1,632,950	56,329,674	-97%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	2,885,720,953	1,473,590,460	96%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	598,672,371	728,577,449	-18%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9,696,692	14,791,561	-34%
1470	OTROS DEUDORES	377,331,411	856,538,414	-56%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	0	-39,061,677	-100%

➤ **NO CORRIENTE**

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
14	DEUDORES	417,536,786	574,275,206	-27%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	417,536,786	574,275,206	-27%

El grupo de Deudores – Corriente que representa el 11% del Activo Corriente, aumentó durante este periodo en un 25%, con respecto al periodo anterior, el mayor incremento se registra en la cuenta prestación de servicios, por cuanto se suscribieron nuevos convenios durante la presente vigencia con la Secretaría de Educación Distrital y la Secretaría de Cultura,

Recreación y Deporte, entre otros. La parte no corriente disminuyó en un 27% por el proceso de depuración de la cuenta de los convenios y contratos de vigencias anteriores.

### 2.1.3.1. VENTA DE BIENES.

Refleja el valor de los derechos a favor de la UPN, originados por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en desarrollo de su misión institucional.

En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar a los terceros Siglo del Hombre Editores S.A. e Hipertexto Ltda. Que corresponden a libros y revistas dados en consignación por la UPN para su comercialización.

La disminución equivalente al 97% corresponde al proceso de análisis y depuración de la cuenta, se ajustan valores de las vigencias 2006, 2007 y 2008 de Siglo del Hombre Editores.

### 2.1.3.2. PRESTACION DE SERVICIOS

La cuenta más representativa dentro del grupo de Deudores es Prestación de Servicios, actualmente se esta realizando un proceso de depuración contable de los convenios de vigencias anteriores y de la cartera de estudiantes UPN. El saldo de \$3.303 millones está conformado por la porción corriente de \$2.886 millones y la no corriente de \$417 millones.

#### DETALLE DE LA CUENTA 1407 PRESTACION DE SERVICIOS - A 30 SEPTIEMBRE 2016

NI	Partido	Código cuenta	Cuenta	Saldo
860503837	IBEROAMERICANA CORPORACION IBEROAMERICANA	140701020103	Aportes de cofinanciación	\$ 6,100,000
892099149	GOBERNACION DEL GUAINIA	140701020103	Aportes de cofinanciación	\$ 90,000,000
830079479	ASOCIACION COMPUTADORES PARA EDUCAR - CPE-	140701020103	Aportes de cofinanciación	\$ 74,969,498
892099128	ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE VILLAVICENCIO	140701020228	Servicios académicos remunerados	\$ 7,050,000
800095980	PAEZ (BELALCAZAR) - CAUCA	140701020228	Servicios académicos remunerados	\$ 13,800,000
892099216	GOBERNACION DEL CASANARE	140701020228	Servicios académicos remunerados	\$ 20,000,000
820000042	ALCALDIA DE TUNJA "S	140701020228	Servicios académicos remunerados	\$ 9,547,500
89999906102	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 77,200,000
860014356	FUNDACION DE SERV	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 4,650,000
830017411	DERECHO Y PROPIEDAD	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 4,800,000
899999061	ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.L	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 61,752,553
89999906115	SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 535,496,076
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 108,229,788
89999906109	SECRETARIA DE CULTURA, RECREACION Y DEPORTE	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 602,434,860
830092988	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 1,190,000
891800498	GOBERNACION DE BOYAC?	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 142,400,000
89999906117	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE ENGATIVA	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 444,975,405
89999906113	FONDO DESARROLLO LOCAL DE SAN CRISTOBAL	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	\$ 16,000,000
	ESTUDIANTES UPN	14070103	Estudiantes UPN	\$ 530,798,012
	ESTUDIANTES IPN	14070104	Estudiantes IPN	\$ 498,570,071
	CURSOS DE EXTENSION	14070105	Cursos de extensión	\$ 40,187,976
	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	14070106	Estudiantes Escuela Maternal	\$ 13,106,000
<b>TOTAL</b>				<b>\$3,303,257,739</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2016

### 2.1.3.3. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representa los valores entregados por la UPN en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios. Igualmente se registran los valores entregados para viáticos y gastos de viaje.

El saldo de \$598 millones corresponde a Avances y Anticipos entregados a proveedores, de los cuales \$128 millones corresponden a vigencias anteriores al año 2010 a los cuales se les está haciendo un proceso de seguimiento.

### 2.1.3.4 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

El valor de \$9.6 millones obedecen a los recursos entregados por la UPN, con carácter transitorio, derivados de los procesos judiciales cuyo demandante es el Sr. Jorge Armando Solórzano Sierra, según ejecución de medida cautelar del embargo proferido por el Juzgado tercero laboral de circuito de Bogotá.

### 2.1.3.5. OTROS DEUDORES

Representa el valor de los derechos de la UPN por los conceptos relacionados a continuación:

CONCEPTO	VALOR
ARRENDAMIENTOS	\$ 3,332,921
DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	\$ 373,685,290
OTROS DEUDORES	313,200
<b>TOTAL</b>	<b>377,331,411</b>

El rubro más representativo está dado por el derecho de cobro de devolución del IVA para entidades de educación superior ante la DIAN, pagado en la compra de bienes y servicios según Decreto 2627 de Diciembre de 1993. La disminución de la cuenta en un 56% obedece al ajuste por valor de \$183.2 millones por rechazo de la devolución de dinero por parte de la DIAN, por presentarse por fuera del término del vencimiento legal y que corresponde a la solicitud de devolución de IVA del segundo bimestre del año 2006, en el cual se solicitó concepto a la oficina jurídica y se llevó al Comité de Sostenibilidad Contable el día 17 de Mayo de la presente vigencia.

De otra parte a 30 de septiembre de 2016 está pendiente por recibir el giro del tercer y cuarto bimestre de 2016 por parte de la DIAN.

También se refleja en la cuenta, los deudores por concepto de arrendamiento de los diferentes espacios que la UPN dispone para tal fin.

### 2.1.3.6. PROVISIÓN PARA DEUDORES

El párrafo 164 del Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado con los deudores señala: "Como grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento,

debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo a su evolución”.

Basado en lo anterior, la provisión corresponde a un estudio técnico que permite establecer la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor, de conformidad a los criterios y métodos establecidos en la norma técnica contable.

A septiembre 30 de 2016 se realiza el proceso de depuración y se ajusta el valor de la provisión por tratarse de cartera recuperada o castigada en períodos anteriores.

#### 2.1.4. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
15	INVENTARIOS	109,281,857	88,839,409	23%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	94,719,760	63,848,223	48%
1530	EN PODER DE TERCEROS	14,562,097	24,991,186	-42%

Respecto a la cuenta mercancías en existencia: corresponde a los libros, revistas y artículos promocionales que la UPN tiene para su comercialización.

La Cuenta En poder de terceros corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación a la compañía Siglo del hombre editores S.A. e hipertexto LTDA para su posterior venta.

#### 2.1.5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta establece el valor de los bienes tangibles de propiedad de la UPN, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios. Representa el 4.51% con relación al total de Activos.

Su saldo representa el valor de los bienes que a continuación se relacionan y que corresponden al período comparado septiembre 2016 – 2015.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12,575,907,051	11,035,970,923	14%
1605	TERRENOS	429,069,427	429,069,427	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	181,006,459	152,735,128	19%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	346,092,431	619,843,233	-44%
1640	EDIFICACIONES	3,874,934,981	3,412,473,985	14%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,445,264,182	1,365,388,662	6%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	2,347,617,108	1,807,193,472	30%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,220,182,921	2,205,183,233	1%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8,077,686,270	8,167,300,954	-1%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,273,578,357	1,028,492,150	24%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	267,766,382	289,204,583	-7%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,353,849,035	-14,907,471,472	-4%



La cuenta propiedad planta y equipo aumentó con respecto al año 2015 en un 14% principalmente en las siguientes cuentas:

1635 - Bienes Muebles en Bodega registra un aumento del 19% dado que durante el segundo semestre del año 2015 y primer semestre de 2016 se realizó la entrega de los siguientes elementos: computadores; tablet; licencias de antivirus; Software de investigación denominado "Plataforma de Investigación para Maestros y Estudiantes- Prime"; Unión y Configuración a la plataforma de virtualización para el BLADE CENTER de la UPN y licencia Aodved VIP.

1640 – Edificaciones; Representa el valor de las edificaciones de la UPN. Esta cuenta presenta un aumento de 14% que obedece a la obra civil y adecuaciones de la finca San José de Villeta, inmueble de propiedad de la UPN.

1660 – Equipo Médico y Científico: el aumento del 30% corresponde a la adquisición de equipos de laboratorio utilizados en el laboratorio de física, departamento de ciencias sociales, departamento de tecnología, departamento de biología y departamento de química entre otros.

1675 – Equipo de Transporte, tracción y elevación: el aumento del 24% corresponde a adquisición de un bus para salidas de campo y adquisición de microbús por reposición.

De otra parte se presentan disminuciones principalmente en la siguiente cuenta:

1637 Propiedades, Planta y Equipo no Explotados presenta una disminución en un 44%, la cual corresponde a las novedades de los bienes retirados del servicio a depósito y a bienes dados de baja para ser rematados o por su alto grado de obsolescencia.

**DEPRECIACION ACUMULADA:** Representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad, planta y equipo, por el uso y otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones o mejoras.

El método utilizado en la depreciación: es el de línea recta se realiza de manera automática a través del aplicativo SIAFI. Para cada elemento que está en servicio y se toma como referencia la vida útil establecida en el numeral 10 capítulo III, relacionado con el "Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de Hechos Relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo" del Régimen de Contabilidad Pública.

La disminución del 4% obedece a los ajustes contables realizados por efecto de la depuración contable, a cuentas que generaron algunas diferencias en el cargue de saldos iniciales 2010-2011 por cambio del sistema de información, como también a ajustes de algunos bienes muebles que fueron dados de baja y que en su momento no afectaron la depreciación.

**2.1.6. BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES**

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	7,233,983,196	7,129,470,811	1%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	7,233,983,196	7,129,470,811	1%

La cuenta Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales; muestran el valor en libros, de los bienes declarados como históricos y culturales de propiedad de la UPN y que se encuentran destinados al uso y goce de la comunidad universitaria, orientados a generar bienestar social y a exaltar los valores culturales de la UPN.

El aumento del 1% obedece a obras civiles realizadas en la sede de la calle 72.

Como dato informativo es importante aclarar que los bienes declarados como bienes históricos y culturales según Decreto 606 de 2001 de la Alcaldía de Bogotá son los inmuebles ubicados en: CI 73 11-25, CI 72 11-86 y/o CI 73 11-73/87 y la sede El Nogal (Facultad de Bellas Artes), ubicado en la CI 78 9 – 92.

### 2.1.7. OTROS ACTIVOS – CORRIENTES

Muestra los pagos anticipados hechos para la adquisición de bienes y servicios, que se entregan a terceros. Esta cuenta tiene una participación del 2% dentro del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>765,362,585</b>	<b>1,156,357,787</b>	<b>-27%</b>
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	344,908,813	366,494,623	-6%
1910	CARGOS DIFERIDOS	345,728,751	640,413,121	-46%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDA AJENA	74,725,021	149,450,042	-50%

En la cuenta Otros Activos Corrientes se presenta una disminución del 27%.

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado se registran los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, como seguros, arrendamientos, impuesto predial y mes a mes se hace la amortización respectiva.

La cuenta Cargos Diferidos corresponde a la adquisición de bienes clasificados como bienes de consumo con ingreso a almacén y destinados como apoyo en el desarrollo de las actividades propias de la UPN. La disminución del 46% corresponde a las salidas de elementos de papelería y útiles de oficina para las diferentes dependencias de la UPN.

La cuenta obras y mejoras en propiedad ajena, corresponde a la adecuación del edificio de posgrados de la calle 57, adecuación de consultorios de psicología del IPN, la disminución obedece a la amortización que se realiza mensualmente.

## 2.1.8. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
19	OTROS ACTIVOS	222,096,888,030	221,727,350,231	0%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,618,425,763	1,514,524,514	7%
1970	INTANGIBLES	1,544,426,056	980,638,821	57%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-988,858,040	-690,707,355	43%
1999	VALORIZACIONES	219,922,894,251	219,922,894,251	0%

Esta cuenta participa con el 80% del total de los Activos.

### 2.1.8.1 BIENES DE ARTE Y CULTURA.

La cuenta de Bienes de Arte y Cultura representa los bienes de culto, Elementos musicales, libros y publicaciones de investigación y consulta de carácter histórico, cultural, que se encuentran ubicados en la biblioteca de la UPN y la biblioteca del Instituto de Pedagógico Nacional –IPN.

### 2.1.8.2 INTANGIBLES.

Esta cuenta está representada por las patentes, derechos y software adquirido con sus correspondientes licencias utilizadas por la UPN. Esta cuenta presenta un aumento del 57%, debido a la adquisición de software de investigación, licencias de servidores, códigos de acceso a plataforma para ingles virtual. Estos Intangibles son amortizados en forma mensual dentro de la cuenta 1975 Amortización de Intangibles, según lo establecido en el numeral 8 del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles.

### 2.1.8.3 VALORIZACIONES.

Representa el valor correspondiente al aumento neto del valor en libros de los activos determinado como resultado de la actualización, de conformidad con las normas técnicas.

El valor de las valorizaciones corresponde al registro efectuado teniendo en cuenta el impuesto predial correspondiente al año 2014 de los predios Valmaria, Instituto Pedagógico Nacional - IPN, Finca Siete Cueros y Finca san José de Villeta en concordancia con el concepto 20132000053511 de fecha 01/11/13 de la Contaduría General de la Nación.

Esta cuenta tiene una participación del 79% del total de Activos.

## 2.2 PASIVO

### 2.2.1. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

➤ **CORRIENTE**

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	83,553,200	0	100%-
2306	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	83,553,200	0	100%-

➤ **NO CORRIENTE**

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	195,329,800	292,436,200	-33%
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	195,329,800	292,436,200	-33%

En ésta cuenta contable se registra el desembolso del crédito Findeter girado a través del Banco de Occidente, recursos que serán utilizados para los estudios y diseños requeridos en la ejecución de la fase uno de la primera etapa del proyecto de construcción sede Valmaria.

La disminución del saldo a 30 de septiembre de 2016 corresponde al pago de la primera y segunda cuota de capital y a los intereses generados. Se registra la porción corriente que corresponde a los pagos de capital que se deben hacer durante el año 2016 y la porción no corriente es el saldo de la obligación que se pagará en el año 2017.

**2.2.2. CUENTAS POR PAGAR**

Representa las obligaciones por concepto de la adquisición de bienes y servicios que la UPN lleva a cabo, en desarrollo de su función estatal. Esta cuenta participa del 56% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
24	CUENTAS POR PAGAR	10,181,004,127	11,995,062,981	-15%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	683,012,481	1,057,944,279	-35%
2422	INTERESES POR PAGAR	3,962,356	3,319,152	19%
2425	ACREEDORES	3,095,667,349	3,030,030,354	2%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	48,238,021	72,873,070	-34%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	80,479,655	0	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	672,122	1,864,337	-64%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	6,234,867,888	7,829,031,789	-20%
2460	CREDITOS JUDICIALES	34,104,255	0	-

**2.2.2.1 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**

Corresponde a las obligaciones contraídas en virtud de los contratos firmados por la UPN con terceros para la obtención de bienes y servicios a 30 de septiembre de 2016.

En ésta cuenta se presenta una disminución a septiembre de 2016 con respecto al mismo período de la vigencia anterior por cuanto en el primer semestre de 2015 se ejecutaron recursos para adecuaciones de las sedes de la UPN y para adquisición de equipos de cómputo. De igual manera las cuentas por pagar del primer semestre de 2015 se giraron en su mayoría en el último trimestre del mismo año por falta de disponibilidad de recursos en caja.

### 2.2.2.2 ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 30%; Esta cuenta presenta un aumento equivale a un 2% y el comparativo a 30 de septiembre de 2016 - 2015 se presenta a continuación:

Código/cuenta	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin.
<b>2425</b>	<b>ACREEDORES</b>	<b>\$ 3,095,667,349.15</b>	<b>\$ 3,030,030,353.78</b>	<b>\$ 65,636,995.37</b>
242504	Servicios públicos	\$ 64,255,621.00	\$ 70,610,664.00	(\$ 6,355,043.00)
242507	Arrendamientos	\$ 0.00	\$ 510,000.00	(\$ 510,000.00)
242508	Viáticos y gastos de viaje	\$ 1,395,300.00	\$ 22,681,462.00	(\$ 21,286,162.00)
242510	Seguros	\$ 0.00	\$ 1,650,456.00	(\$ 1,650,456.00)
242513	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 1,222,458,198.30	\$ 505,593,350.30	\$ 716,864,848.00
242518	Aportes a fondos pensionales	\$ 532,879,434.00	\$ 750,726,595.00	(\$ 217,847,161.00)
24251801	Aportes a Fondos Pensionales	\$ 507,442,873.00	\$ 712,130,219.00	(\$ 204,687,346.00)
24251802	Fondo de Solidaridad y Garantía Pensión	\$ 22,436,561.00	\$ 38,596,376.00	(\$ 16,159,815.00)
24251803	Aportes AFC - Ahorro al Fomento de la Construcción	\$ 3,000,000.00	\$ 0.00	\$ 3,000,000.00
242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ 386,259,534.00	\$ 591,035,465.00	(\$ 204,775,931.00)
242520	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	\$ 289,715,270.00	\$ 260,054,586.00	\$ 29,660,684.00
242521	Sindicatos	\$ 7,275,864.00	\$ 8,729,375.00	(\$ 1,453,511.00)
242522	Cooperativas	\$ 21,809,700.00	\$ 40,562,676.00	(\$ 18,752,976.00)
242523	Fondos de empleados	\$ 0.00	\$ 157,668.00	(\$ 157,668.00)
242524	Embargos judiciales	\$ 2,298,304.00	\$ 5,182,862.00	(\$ 2,884,558.00)
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 36,207,567.00	\$ 77,896,953.09	(\$ 41,689,386.09)
242532	Aporte riesgos profesionales	\$ 31,914,872.00	\$ 18,546,174.00	\$ 13,368,698.00
242535	Libranzas	\$ 293,528,041.00	\$ 346,674,732.00	(\$ 53,146,691.00)
242552	Honorarios	\$ 50,181,827.00	\$ 211,224,629.00	(\$ 161,042,802.00)
242553	Servicios	\$ 140,518,984.00	\$ 84,689,086.00	\$ 55,829,898.00
242590	Otros acreedores	\$ 14,968,832.85	\$ 33,503,620.39	(\$ 18,534,787.54)

### 2.2.2.3. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>\$ 48,238,021</b>
243603	HONORARIOS	\$ 3,266,564
243605	SERVICIOS	\$ 2,820,968
243606	ARRENDAMIENTOS	\$ 6,615,756
243608	COMPRAS	\$ 935,628
243615	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	\$ 19,169,525
243616	A EMPLEADOS ARTÍCULO 384 ET	\$ 347,812
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	\$ 7,393,735
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	\$ 7,688,033

El saldo de esta cuenta corresponde a los impuestos recaudados como agente retenedor a título de retención en la fuente, IVA e Industria y Comercio que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos Nacionales y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

### 2.2.2.4 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Aumento/Dismin.</b>
<b>245301</b>	<b>En administración</b>	<b>\$ 6,234,867,888</b>	<b>\$ 7,829,031,789</b>	<b>(\$ 1,594,163,902)</b>
24530111	SARES 2011	\$ 707,203,952	\$ 1,129,023,892	(\$ 421,819,940)
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	\$ 1,977,069,613	\$ 2,630,204,396	(\$ 653,134,783)
24530113	SARES 2012	\$ 817,006,966	\$ 979,475,625	(\$ 162,468,659)
24530114	SARES 2013	\$ 1,453,008,847	\$ 1,469,661,688	(\$ 16,652,840)
24530115	SARES 2014	\$ 235,247,314	\$ 711,366,358	(\$ 476,119,044)
24530116	SARES 2015	\$ 678,166,150	\$ 771,734,725	(\$ 93,568,575)
24530117	SARES 2016	\$ 367,165,045	\$ 0	\$ 367,165,045

Corresponde al valor de los dineros recibidos de los convenios firmados por la UPN en virtud del desarrollo de los servicios de asesorías; así mismo, se registra la contratación de los servicios personales y la adquisición de bienes necesarios en la ejecución de los mismos. Esta cuenta tiene una participación del 34% del total del pasivo de la UPN.

Su disminución equivale al 20% con respecto al mismo período del año anterior, como resultado del análisis y depuración contable y por la consecución de las actas de terminación y liquidación de convenios entregados por la Subdirección de Asesorías y Extensión.

### 2.2.3. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
25	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>171,674,243</b>	<b>151,864,422</b>	<b>13%</b>
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	171,674,243	151,864,422	13%

El saldo de esta cuenta comprende las cuentas que registran las obligaciones por pagar a empleados como resultado de una relación laboral vigente.

El saldo de \$171,6 millones, corresponde a cesantías causadas a favor los empleados para consignar al Fondo Nacional del Ahorro por valor de \$166.3 millones y nómina por pagar por \$5.3 millones.

### 2.2.4 PASIVOS ESTIMADOS

Corresponde a obligaciones a cargo de la UPN originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. Esta cuenta participa con el 37% del total de los Pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
27	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>6,749,596,298</b>	<b>6,429,487,060</b>	<b>5%</b>
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	692,638,066	637,000,000	9%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	6,056,958,232	5,792,487,060	5%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la UPN.

- Derivados de demandas judiciales. Aumentó en un 9%, según información entregada por la Oficina Jurídica Cordis 2016IE8470 debido al incremento en el número de demandas.

En cuanto a la provisión para Prestaciones sociales, la partida corresponde al saldo de la provisión estimada para amparar el pago de las prestaciones sociales de funcionarios de la UPN, el aumento corresponde al incremento que se realiza cada año en los salarios base para estas prestaciones sociales.

### 2.2.5. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>710,818,386</b>	<b>837,995,555</b>	<b>-15%</b>
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	710,818,386	699,728,805	2%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	138,266,750	-100%

Esta cuenta participa del 4% del total de los Pasivos.

### 2.2.5.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta un aumento equivalente al 2% y está representado por los ingresos de terceros para el pago de la póliza de seguros que ampara a los estudiantes de la UPN y convenios con el ICETEX, para financiar las matrículas de los estudiantes con modalidad de crédito.

### 2.3. PATRIMONIO

El patrimonio de la UPN comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos destinados a cumplir con el desarrollo de su misión estatal.

COD	PATRIMONIO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	260,733,481,868	249,919,233,094	4%
3208	CAPITAL FISCAL	26,105,880,912	22,231,077,892	17%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	12,751,347,037	5,638,827,791	126%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,382,407,692	2,180,585,240	9%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	219,922,894,251	219,922,894,251	0%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-429,048,025	-54,152,080	692%

Se observa un aumento del 4% en el Patrimonio Institucional.

El capital fiscal se incrementó en razón a traslado del resultado del ejercicio del año 2015, por valor de \$2.464.5 millones a comienzos del año 2016 y ajustes contables de vigencias anteriores al año 2010, por concepto de pasivos inexistentes cuentas 2401 y 2425 que fueron llevadas al Comité de Sostenibilidad Contable, la cuenta 2453 Recursos Recibidos en Administración de acuerdo a las actas de terminación y liquidación de los convenios, la cuenta 147066 Devolución de IVA para entidades de Educación Superior, por un valor correspondiente al segundo bimestre del año 2006 que la DIAN rechazó por presentarse por fuera del término del vencimiento legal. Esta cuenta representa el 10% del total del Patrimonio.

El resultado del ejercicio se incrementó a septiembre de 2016 con respecto al mismo período de la vigencia anterior tal y como se evidencia en el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental principalmente por el incremento en las transferencias de la nación en los aportes de funcionamiento e inversión, recursos CREE y en los valores de estampilla UPN y ProUNAL.

En éste grupo se destacan las valorizaciones de terrenos y edificaciones de propiedad de la UPN por valor de \$219.923 millones, corresponden al 84% del valor del patrimonio.

Finalmente se observa un incremento significativo en la cuenta de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, debido principalmente a la adquisición de software y licencias. Estos Intangibles son amortizados en forma mensual afectando directamente el patrimonio.



## 2.4. INGRESOS

Corresponden al flujo de entrada de recursos generados por la UPN en el desarrollo de las actividades ordinarias que le son propias.

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
4	INGRESOS OPERACIONALES	79,190,792,827	69,017,526,966	15%
42	VENTA DE BIENES	31,576,000	21,342,153	48%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	50,724,575	32,763,383	55%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-19,148,575	-11,421,230	68%
43	VENTA DE SERVICIOS	28,204,420,236	20,451,637,897	38%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	28,195,275,202	20,439,107,672	38%
4390	OTROS SERVICIOS	9,145,034	12,530,225	-27%
44	TRANSFERENCIAS	50,954,796,591	48,544,546,916	5%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	50,954,796,591	48,544,546,916	5%

La venta de servicios representa el 36% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participan con un 64%. Los servicios educativos corresponden a los ingresos por concepto de matrículas, pensión, escolaridad, bienestar, sistematización, agenda, material didáctico, pruebas extraordinarias, habilitaciones, carnet, certificados, constancias, inscripciones, derechos de grado.

Los servicios educativos tuvieron un incremento del 38% a septiembre de 2016 con respecto al mismo período de la vigencia 2015 como se observa a continuación:

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 28,195,275,202	\$ 20,439,107,672	\$ 7,756,167,530
430507	EDUCACION FORMAL- PREESCOLAR	\$ 310,094,000	\$ 384,482,000	(\$ 74,388,000)
430508	EDUCACION FORMAL- BASICA PRIMARIA	\$ 665,648,000	\$ 724,893,200	(\$ 59,245,200)
430509	EDUCACION FORMAL- BASICA SECUNDARIA	\$ 777,364,000	\$ 683,408,700	\$ 93,955,300
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR- FORMACION PREGRADO	\$ 8,087,889,460	\$ 6,031,146,315	\$ 2,056,743,145
430515	EDUCACION FORMAL- SUPERIOR POSGRADOS	\$ 5,586,890,476	\$ 4,678,991,457	\$ 907,899,019
430527	EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	\$ 12,246,378,919	\$ 7,582,367,200	\$ 4,664,011,719
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	\$ 521,010,347	\$ 353,818,800	\$ 167,191,547

Los incrementos se presentan en las cuentas de Educación No Formal – Formación Extensión por la suscripción de contratos para el desarrollo de programas de idiomas con CANAPRO, Ministerio de Transporte, Embajada de Colombia ante la Federación de Rusia, Instituto Nacional de Vías y contratos interadministrativos con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Ministerio de Cultura. El incremento que se refleja en la educación formal superior pregrado obedece a recursos provenientes del convenio 2942 del 24 de junio de 2015 suscrito con la Secretaría de Educación Distrital.

La cuenta Transferencias, registra el total de recursos asignados a la UPN, recibidos del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento por valor de \$44.512 millones e inversión \$6.443 millones, a continuación se presenta el siguiente comparativo:

TRANSFERENCIAS INVERSIÓN				
CUOTA MEN INVERSIÓN	2,189,120,045	2,092,533,325	76,586,720	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
RECURSOS CREE	982,107,312	4,003,808,992	-3,021,701,680	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
ESTAMPILLA 50 AÑOS UPN	2,935,049,976	159,905,013	2,775,144,963	ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ
ESTAMPILLA PRO UNAL Y DEMÁS UNIVERSIDADES	356,487,302	402,319,214	-45,831,912	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO				
CUOTA MEN FUNCIONAMIENTO	42,468,322,743	40,186,386,891	2,281,935,852	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
APORTE ORDINARIO CON RETROACTIVIDAD UNIVERSIDADES	655,964,960	0	655,964,960	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
AJUSTE DEL IPC	245,986,860	0	245,986,860	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
APOYO A UNIVERSIDADES PUBLICAS DESCUENTO VOTACIONES	437,639,267	421,678,839	15,960,428	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
RECURSOS CESU	704,118,126	1,277,914,642	-573,796,516	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL

#### 2.4.1. OTROS INGRESOS

Comprenden a las cuentas que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, se incluyen ingresos de carácter extraordinario.

COD	CONCEPTO	AÑO		%
		2016	2015	
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2,023,579,441</b>	<b>504,337,007</b>	<b>301%</b>
4805	FINANCIEROS	455,848,667	340,599,597	34%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	56,706,246	43,416,604	31%
4810	EXTRAORDINARIOS	1,506,207,524	97,279,962	1448%
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,817,004	23,040,844	-79%

La cuenta ingresos financieros participan con el 22% del total de otros ingresos y corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

En la cuenta otros ingresos ordinarios, el saldo de 56 millones corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la UPN.

En la cuenta de ingresos extraordinarios, el saldo de \$1.506 millones corresponde al ajuste de la provisión de litigios e ingreso de bienes por sobrantes de inventario.

La cuenta de ajustes de ejercicios anteriores, el saldo corresponde a reintegro de recursos no ejecutados de convenios, ajustes por doble contabilización de vigencias anteriores.

## 2.5. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este grupo representa los gastos asociados con las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la UPN.

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
51	ADMINISTRATIVOS	20,359,357,298	19,496,678,834	4%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	8,279,099,770	7,393,013,209	12%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	177,558,324	161,656,040	10%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,479,133,180	1,319,441,122	12%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	198,935,170	168,896,370	18%
5111	GENERALES	9,208,778,367	9,373,146,207	-2%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,015,852,488	1,080,525,886	-6%

**Sueldos y salarios:** Su participación dentro de los gastos administrativos es del 41%.

**Contribuciones Imputadas:** corresponden a los auxilios de incapacidades, gastos médicos y medicamentos, auxilios y servicios funerarios, auxilio educativo y de maternidad al personal administrativo, trabajadores oficiales.

**Contribuciones efectivas:** corresponde a los aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones y Caja de Compensación. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 7%.

**Aportes Sobre la Nómina:** corresponde a los aportes al ICBF.

**Gastos Generales:** representa los gastos incurridos a septiembre del año 2016 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la UPN. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 45%.

Código cuenta	Cuenta	sep. 16	sep. 15	Aumento/Dismin.
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>\$ 9,208,778,367</b>	<b>\$ 9,373,146,207</b>	<b>(\$ 164,367,840)</b>
511106	Estudios y proyectos	\$ 0	\$ 53,887,234	(\$ 53,887,234)
511111	Comisiones, honorarios y servicios	\$ 1,238,381,520	\$ 1,517,357,469	(\$ 278,975,949)
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	\$ 51,732,707	\$ 74,385,523	(\$ 22,652,816)
511113	Vigilancia y seguridad	\$ 1,767,940,582	\$ 1,529,733,686	\$ 238,206,896
511114	Materiales y suministros	\$ 1,121,987,695	\$ 702,497,899	\$ 419,489,796
511115	Mantenimiento	\$ 944,113,305	\$ 1,862,722,575	(\$ 918,609,269)
511117	Servicios públicos	\$ 615,260,464	\$ 599,835,482	\$ 15,424,982
511118	Arrendamiento	\$ 1,238,941,913	\$ 1,261,950,817	(\$ 23,008,904)
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 109,908,867	\$ 91,648,180	\$ 18,260,687
511120	Publicidad y propaganda	\$ 46,956,250	\$ 32,875,496	\$ 14,080,755
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 311,600,506	\$ 243,596,092	\$ 68,004,413
511123	Comunicaciones y transporte	\$ 379,277,382	\$ 376,750,284	\$ 2,527,098
511125	Seguros generales	\$ 70,493,402	\$ 49,714,182	\$ 20,779,220
511127	Promoción y divulgación	\$ 14,102,305	\$ 116,245,242	(\$ 102,142,937)
511137	Eventos culturales	\$ 0	\$ 14,165,298	(\$ 14,165,298)
511146	Combustibles y lubricantes	\$ 36,775,511	\$ 105,988,017	(\$ 69,212,506)
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 916,325,435	\$ 700,743,904	\$ 215,581,531
511164	Gastos legales	\$ 550,600	\$ 1,739,083	(\$ 1,188,483)
511165	Intangibles	\$ 173,964,625	\$ 30,311,660	\$ 143,652,965
511190	Otros gastos generales	\$ 170,465,299	\$ 6,998,086	\$ 163,467,213

El aumento en los gastos generales, se da principalmente en la cuenta de materiales y suministro por concepto de papelería, útiles de oficina entregada a las diferentes dependencias de la UPN, de igual manera se observa una disminución en la cuenta Mantenimiento debido a que en el primer semestre de 2015 se ejecutaron los contratos de obra para adecuaciones de los edificios A, B y C de la calle 72 y de la biblioteca de la UPN. También se evidencia que las partidas más representativas en los gastos generales son los gastos por vigilancia y seguridad, arrendamiento, honorarios y servicios, materiales y suministros y mantenimiento.

**Impuestos, Contribuciones y Tasas:** comprende el impuesto predial por (\$856 millones), Impuesto de Industria y comercio (\$6.5 millones), impuesto de vehículos (\$7.8 millones), GMF

(\$61.8 millones), cuota de fiscalización y auditaje (\$80.4 millones) contribuciones (\$2.5 millones). Su participación dentro de los gastos administrativos es del 4%.

### 2.5.1. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Corresponden a montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivadas de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio de la UPN.

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	368,571,062	361,064,604	2%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	227,638,500	16,875,559	1249%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	140,932,562	344,189,045	-59%

### 2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	AÑO 2016	AÑO 2015	%
58	OTROS GASTOS	97,964,176	1,596,466,209	-94%
5801	INTERESES	10,426,440	10,501,481	-1%
5802	COMISIONES	0	71,767,047	-100%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	3,866,709	0	-
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	56,704,331	963,628,099	-94%
5810	EXTRAORDINARIOS	5,477,171	1,318,536	315%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	21,489,525	549,251,046	-96%

Corresponde a Gastos de intereses, otros gastos ordinarios y extraordinarios, así como los ajustes en gastos de ejercicios anteriores.

En los gastos de intereses en la presente vigencia, corresponde a la provisión para el pago de intereses del préstamo con el Banco de Occidente.

En otros gastos ordinarios el saldo de \$56 millones corresponde a la baja de bienes por destrucción o inservibles

Los ajustes de ejercicios anteriores corresponden a la depuración contable de la cuenta Depreciación Acumulada por efectos en el cargue de saldos iniciales 2010- 2011 por cambio del sistema de información, como también a ajustes de algunos bienes muebles que fueron dados de baja y que en su momento no afectaron la depreciación. De otra parte se reintegra recursos no ejecutados del convenio especial de cooperación No. 547 de 2013.

## 2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	47,612,397,766	42,416,473,560	12%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	470,326,300	429,412,121	10%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	3,373,041,681	3,028,154,871	11%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	2,311,435,482	2,073,885,880	11%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	30,315,950,802	26,497,692,257	14%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	3,681,295,811	3,251,986,549	13%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	4,922,322,630	4,726,961,561	4%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2,538,025,060	2,408,380,321	5%

Este grupo representa el valor de los costos incurridos por la UPN en la formación y generación de los servicios educativos vendidos y presenta un aumento equivalente al 12%. Este grupo, incluye los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas (EPS, AFP, ARP y Caja Compensación), ICBF, vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, servicio de aseo, restaurante y cafetería, depreciaciones, impuestos entre otros, costos distribuidos por conceptos de acuerdo con los centros de costos establecidos en la UPN.

Dentro de estos valores se destaca el aumento en los costos de educación formal superior profesional, educación formal superior postgrado, principalmente por el incremento realizado cada año en los sueldos y salarios y en los gastos generales.

Las partidas más representativas dentro de éstos costos son los sueldos de personal con su respectiva carga prestacional, así como los gastos generales de honorarios y servicios, vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje y materiales y suministros.

## 2.7. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la UPN, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

### 2.7.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la UPN.

A 30 de septiembre de 2016 presenta los siguientes saldos:

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%
81	DERECHOS CONTINGENTES	289,522,386	289,522,386	0%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289,522,386	289,522,386	0%
83	DEUDORAS DE CONTROL	215,516,527	1,385,580,118	-84%
8361	RESPONSABILIDADES	173,451,760	168,286,193	3%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	42,064,767	1,217,293,925	-97%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-505,038,913	-1,675,102,504	-70%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-215,516,527	-1,385,580,118	-84%

## 2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

Representa los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la UPN. A 30 de septiembre de 2016 presenta los saldos que se relacionan a continuación:

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	0	0	-
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	0	0	-
93	ACREEDORAS DE CONTROL	265,867,600	325,867,600	-18%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	0	0	-
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	0	0	-
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	265,867,600	325,867,600	-18%
99	ACRREDORAS POR EL CONTRA (DB)	-265,867,600	-325,867,600	-18%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	0	0	-
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-265,867,600	-325,867,600	-18%

  
**MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON**  
**CONTADORA PÚBLICA TITULADA**  
**TARJETA PROFESIONAL N° 52145-T**

